

DECIZIA nr. 258 din 17.09.2009

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , completata cu adresa nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de contribuabila X, cu domiciliul ales in Bucuresti, sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. , completata cu adresa nr. , il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 nr. , comunicata la data de **23.07.2009**, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de Y lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, doamna X solicita recalcularea transelor de impozit datorate pe fiecare trimestru, pentru venitul estimat pe anul 2009, conform art.82 alin.(3) din Codul fiscal, respectiv lei pe trimestru, din care s-au platit deja lei(trimestrul I si II) si lei (trimestrul III), iar restul de lei din decizia de impunere este datorat astfel: lei (lei - lei) pentru trimestrul III, cu scadenta la data de 15.09.2009 si lei si pentru trimestrul IV, cu scadenta la data de 15.09.2009.

Contestatarul solicita comunicarea oricarui act de procedura la domiciliul fiscal (sediul) prevazut in certificatul de inregistrare fiscala din Bucuresti, str. sector 1.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 nr. , Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit in sarcina contribuabilei X obligatii de plata in suma de Y lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului de impunere, sustinerile contestatarii si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au procedat corect la recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 prin decizia de impunere nr.

pentru contribuabila X si la repartizarea pe termene de plata a impozitului datorat, pe baza declaratiei privind veniturile estimate pe anul 2009, in conditiile in care impunerea a fost efectuata dupa expirarea primelor doua termene de plata.

In fapt, in anul 2009 doamna X obtine venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea notar public, activitate pentru care datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit.

Initial, Administratia Finantelor Publice sector 1 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 nr. , prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei, pe baza venitului net estimat din anul 2008 in suma de lei, repartizate pe termene de plata astfel: 15.03.2009 - Y-1 lei; 15.06.2009 - Y-2 lei; 15.09.2009 - 0 lei; 15.12.2009 - 0 lei.

Urmare declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008- cod 200 depusa sub nr. si a declaratiei privind veniturile estimate pe anul 2009 - cod 220 depusa sub nr. , prin care contribuabila a declarat un venit brut in suma de lei, cheltuieli deductibile in suma de lei si un venit net in suma de lei, Administratia Finantelor Publice sector 1 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 nr. , prin care i s-au comunicat doamnei X urmatoarele:

I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit:

1. venit brut estimat	lei
2. cheltuieli deductibile	lei
3. venit net estimat	lei
4. plati anticipate cu titlu de impozit	Y lei,

suma repartizata pe termene de plata astfel:

15.03.2009	Y-1 lei
15.06.2009	Y-2 lei
15.09.2009	0 lei
15.12.2009	0 lei.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare:

Codul fiscal:

"Art. 53 - Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa."

"Art. 82 - (1) **Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente**, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole **sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu**

titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. In cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin.

(3) contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. Pentru declaratiile de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei pâna la sfârșitul anului urmând sa fie supus impozitarii, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declaratiei de venit(...).

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia veniturilor din arendare (...).

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1)."

Normele metodologice:

"168. Sumele reprezentând plati anticipate se achita în 4 rate egale, pâna la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie, cu exceptia veniturilor din activitati agricole pentru care sumele reprezentând plati anticipate se achita pâna la 1 septembrie si 15 noiembrie. (...)."

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine faptul ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, cu exceptia veniturilor cu regim de impozitare prin retinere la sursa, platile anticipate se stabilesc de organul fiscal luand ca baza de calcul venitul anual estimat în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia privind veniturile realizate pentru anul fiscal precedent, dupa caz.

Potrivit art.81 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"Contribuabilii care, in anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decat anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior depun, o data cu declaratia speciala si declaratia estimativa de venit."

La pct.170 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal se stipuleaza:

"Solicitarea emiterii unei noi decizii de plata anticipata, potrivit art.81 alin.(3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de catre contribuabil a unei declaratii privind venitul estimat."

Astfel, contribuabila avea obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009, in patru rate, respectiv la data de **15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie 2009, la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent, respectiv Y-1 lei pentru primul trimestru al anului 2009, urmand ca diferenta dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net estimat declarat de contribuabila prin declaratia privind veniturile estimate in anul 2009, respectiv suma de Y-2 lei si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabila la nivelul trimestrului IV din anul anterior (Y-1 lei) se fie repartizata la urmatoarele termene de plata din cadrul anului fiscal, respectiv la data de 15.06.2009, 15.09.2009 si 15.12.2009.**

Avand in vedere ca decizia de impunere s-a emis la data de 22.06.2009, dupa expirarea primelor doua termene de plata, respectiv dupa data de 15.03.2009 si 15.06.2009, in mod corect si legal organul fiscal a stabilit impozitul pe trimestrul I in suma de Y-1 lei, la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV 2008 si pe trimestrul II in suma de Y-2 lei, iar pentru trimestrele III si IV 2009, avand termen de plata data de 15.09.2009 si 15.12.2009, diferenta datorata pana la concurenta platilor anticipate in contul impozitului anual datorat (Y lei), in suma de 0 lei.

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 rezulta ca impunerea a fost stabilita legal, intrucat legiuitorul a prevazut situatia efectuarii impunerii dupa expirarea termenelor de plata si a stabilit modalitatea de repartizare pe termene de plata a impozitului datorat, conform art.82 alin.2 din Codul fiscal.

Astfel, se constata faptul ca organul fiscal a respectat prevederile legale anterior mentionate prin emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate aferente anului 2009, pe baza veniturilor declarate de contribuabila insasi prin depunerea declaratiei privind venitul estimat pentru anul 2009 nr. .

In ceea ce priveste invocarea de catre contestatara a platii impozitului stabilit pentru primul trimestru ale anului 2009, se retine ca platile efectuate de contribuabili se regasesc in evidenta pe platitor a organului fiscal.

Astfel, potrivit pct. 3, 6, 7 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, in evidenta analitica pe platitori se regasesc atat obligatiile de plata anticipate si platile efectuate in contul acestora, cat si diferentele de impozit anual regularizat de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.

"3. Conturile fiscale personale - plati anticipate pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligatiile de plata constituite în cursul anului, reprezentând:

- a) plati anticipate pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- b) plati anticipate pentru venituri din activitati independente (...)
(...).

6. Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectueaza în cadrul fiecărei categorii de venit si pe fiecare sursa de venit.

7. **Obligatiile de plata se înscriu în evidenta fiscala analitica** pentru fiecare contribuabil persoana fizica, pe categorii de venit si în cadrul acesteia pe surse, pe baza urmatoarelor documente, dupa caz:

- a) deciziile de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit (...);
- f) decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate (...).

9. **Informatiile referitoare la platile efectuate** în contul obligatiilor bugetare ale persoanelor fizice **înscrise în evidenta pe platitori**, (...) vor cuprinde numarul si data documentului (...)" .

Prin urmare, se retine obligatia efectuării platilor anticipate de catre contribuabili, începând cu data comunicării de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat.

Tinand seama de aspectele prezentate, avand in vedere si prevederile art.213 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv: "*In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii*", contestatia urmeaza a se respinge ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.53, art.81 si art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, ale pct.168 si 170 din Normele metodologice aprobate prin HG nr.44/2004, pct. 3, 6, 7 si 9 din Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, art.213 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 nr. , prin care Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit obligatii de plata in suma de Y lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

